

股票代碼：3149

正達國際光電股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一一四年及一一三年第二季

公司地址：苗栗縣銅鑼鄉中興路99號
電話：(037)236-988

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	10~11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	11~35
(七)關係人交易	35~36
(八)質押之資產	37
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	37
(十)重大之災害損失	37
(十一)重大之期後事項	37
(十二)其 他	38
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	38~39
2.轉投資事業相關資訊	39
3.大陸投資資訊	39~40
(十四)部門資訊	40~41



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市110615信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 110615, Taiwan (R.O.C.)

電話 Tel + 886 2 8101 6666
傳真 Fax + 886 2 8101 6667
網址 Web kpmg.com/tw

會計師核閱報告

正達國際光電股份有限公司董事會 公鑒：

前言

正達國際光電股份有限公司及其子公司民國一一四年及一一三年六月三十日之合併資產負債表，與民國一一四年及一一三年四月一日至六月三十日及一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照核閱準則2410號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報告附註四(二)所述，列入上開合併財務報告之部份非重要子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據，民國一一四年六月三十日之資產總額為92,111千元，占合併資產總額之1.93%；負債總額為49,616千元，占合併負債總額之2.57%；民國一一四年四月一日至六月三十日及一一四年一月一日至六月三十日之綜合損益為(10,772)千元及(15,164)千元，占合併綜合損益之5.83%及4.62%。

除上段所述者外，如合併財務報告附註六(五)所述，正達國際光電股份有限公司及其子公司民國一一四年及一一三年六月三十日採用權益法之投資分別為50,737千元及57,799千元，暨民國一一四年及一一三年四月一日至六月三十日及一一四年及一一三年一月一日至六月三十日採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額分別為(629)千元、462千元、(207)千元及1,081千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達正達國際光電股份有限公司及其子公司民國一十四年及一一三年六月三十日之合併財務狀況，與民國一十四年及一一三年四月一日至六月三十日及一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之合併財務績效暨民國一十四年及一一三年一月一日至六月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

鄒依芸



會計師：

曾明揚



證券主管機關：金管證審字第1130332775號
核准簽證文號：金管證六字第0940129108號
民國一十四年八月五日

正達國際光電股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十四年六月三十日、一十三年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

	114.6.30		113.12.31		113.6.30			114.6.30		113.12.31		113.6.30			
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%		
資 產															
流動資產：															
1100	現金及約當現金(附註六(一)及(二十一))	\$ 1,101,872	23	999,623	21	1,259,405	27	2100	短期借款(附註六(十)及(二十一))	\$ -	-	700,748	15	502,000	11
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(二)及(二十一))	3,705	-	4,354	-	43,078	1	2130	合約負債－流動(附註六(十九))	14,597	-	16,107	-	8,943	-
1170	應收票據及帳款淨額(附註六(三)、(十九)及(二十一))	389,454	8	393,972	9	501,916	11	2170	應付票據及帳款(附註六(二十一))	312,641	7	372,655	8	320,077	7
1180	應收票據及帳款－關係人淨額(附註六(三)、(十九)、(二十一)及七)	3,459	-	3,829	-	2,734	-	2180	應付票據及帳款－關係人(附註六(二十一)及七)	22,308	1	24,497	1	20,572	-
1220	本期所得稅資產	2,432	-	1,376	-	1,819	-	2219	其他應付款(附註六(二十一)及七)	58,106	1	84,068	2	83,072	2
130X	存貨(附註六(四))	121,383	3	173,919	4	146,740	3	2213	應付設備款(附註六(二十一)及(二十四))	14,312	-	6,921	-	7,644	-
1476	其他金融資產－流動(附註六(八)、(二十一)及八)	14,233	-	342,479	7	206,632	4	2250	負債準備－流動(附註六(十三))	11,651	-	10,483	-	11,914	-
1479	其他流動資產－其他(附註六(九))	32,298	1	48,111	1	24,018	-	2280	租賃負債－流動(附註六(二十一))	19,159	-	27,994	1	15,663	-
	流動資產合計	<u>1,668,836</u>	<u>35</u>	<u>1,967,663</u>	<u>42</u>	<u>2,186,342</u>	<u>46</u>	2322	一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(十一)及(二十一))	114,870	3	184,491	4	256,751	6
								2399	其他流動負債－其他	50	-	47	-	335	-
									流動負債合計	<u>567,694</u>	<u>12</u>	<u>1,428,011</u>	<u>31</u>	<u>1,226,971</u>	<u>26</u>
非流動資產：															
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動(附註六(二)及(二十一))	128,340	3	99,960	2	-	-	2540	長期借款(附註六(十一)及(二十一))	1,248,843	26	1,156,259	25	1,275,726	28
1551	採用權益法之投資(附註六(五))	50,737	1	58,393	1	57,799	1	2550	負債準備－非流動	15,698	-	16,549	-	17,280	-
1600	不動產、廠房及設備(附註六(六)、(二十四)、八及九)	1,237,815	26	1,182,444	26	1,207,759	26	2570	遞延所得稅負債	63,326	1	63,326	1	57,425	1
1755	使用權資產	77,554	2	101,079	2	49,127	1	2580	租賃負債－非流動(附註六(二十一))	38,127	1	50,339	1	7,727	-
1760	投資性不動產淨額(附註六(七)及八)	1,159,524	24	1,148,336	25	1,147,256	24		非流動負債合計	<u>1,365,994</u>	<u>28</u>	<u>1,286,473</u>	<u>27</u>	<u>1,358,158</u>	<u>29</u>
1780	無形資產	4,853	-	2,723	-	1,677	-		負債總計	<u>1,933,688</u>	<u>40</u>	<u>2,714,484</u>	<u>58</u>	<u>2,585,129</u>	<u>55</u>
1840	遞延所得稅資產	12,466	-	12,466	-	8,617	-	歸屬母公司業主之權益(附註六(十五))：							
1960	預付投資款(附註九)	248,363	5	-	-	-	-	3110	普通股股本	2,262,336	47	1,862,336	40	1,851,906	39
1980	其他金融資產－非流動(附註六(八)、(二十一)、八及九)	21,628	-	8,972	-	33,187	1	3140	預收股本	-	-	-	-	3,550	-
1990	其他非流動資產－其他(附註六(九)、八及九)	168,441	4	94,298	2	33,572	1	3200	資本公積	811,200	17	436,690	9	433,112	9
	非流動資產合計	<u>3,109,721</u>	<u>65</u>	<u>2,708,671</u>	<u>58</u>	<u>2,538,994</u>	<u>54</u>	3300	待彌補虧損	(695,433)	(14)	(821,325)	(17)	(631,931)	(13)
	資產總計	<u>\$ 4,778,557</u>	<u>100</u>	<u>4,676,334</u>	<u>100</u>	<u>4,725,336</u>	<u>100</u>	3400	其他權益	466,766	10	484,149	10	483,570	10
									權益總計	<u>2,844,869</u>	<u>60</u>	<u>1,961,850</u>	<u>42</u>	<u>2,140,207</u>	<u>45</u>
									負債及權益總計	<u>\$ 4,778,557</u>	<u>100</u>	<u>4,676,334</u>	<u>100</u>	<u>4,725,336</u>	<u>100</u>

董事長：鍾志明



經理人：鍾志明

(請詳閱後附合併財務報告附註)



會計主管：吳泰北



正達國際光電股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十四年及一十三年四月一日至六月三十日及一十四年及一十三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	114年4月至6月		113年4月至6月		114年1月至6月		113年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十九)及七)	\$ 565,958	100	564,687	100	1,036,635	100	977,578	100
5000 營業成本(附註六(四)、(十三)及七)	614,802	109	524,316	93	1,163,144	112	917,221	94
營業毛利	(48,844)	(9)	40,371	7	(126,509)	(12)	60,357	6
營業費用(附註六(三)、(十三)及(十六)):								
6100 推銷費用	11,670	2	9,492	2	23,003	2	18,012	2
6200 管理費用	50,492	9	56,299	10	88,532	9	87,104	9
6300 研究發展費用	29,865	5	40,366	7	53,330	5	62,140	6
6450 預期信用減損迴轉利益	(2,589)	-	(2,010)	-	(634)	-	(4,770)	(1)
營業費用合計	89,438	16	104,147	19	164,231	16	162,486	16
營業淨損	(138,282)	(25)	(63,776)	(12)	(290,740)	(28)	(102,129)	(10)
營業外收入及支出:								
7100 利息收入(附註六(二十))	4,979	1	5,034	1	11,031	1	10,908	1
7020 其他利益及損失(附註六(七)、(十二)及(二十))	(19,366)	(3)	27,271	5	(6,072)	(1)	65,023	7
7050 財務成本(附註六(二十))	(11,494)	(2)	(12,876)	(2)	(24,810)	(2)	(26,248)	(3)
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額(附註六(五))	(629)	-	462	-	(207)	-	1,081	-
營業外收入及支出合計	(26,510)	(4)	19,891	4	(20,058)	(2)	50,764	5
繼續營業部門稅前淨損	(164,792)	(29)	(43,885)	(8)	(310,798)	(30)	(51,365)	(5)
7950 減：所得稅費用(附註六(十四))	-	-	-	-	-	-	-	-
本期淨損	(164,792)	(29)	(43,885)	(8)	(310,798)	(30)	(51,365)	(5)
8300 其他綜合損益:								
8360 後續可能重分類至損益之項目(附註六(十五))								
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(20,005)	(4)	1,349	-	(17,405)	(2)	4,979	1
8370 採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額	(2)	-	(69)	-	22	-	(76)	-
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	(20,007)	(4)	1,280	-	(17,383)	(2)	4,903	1
8300 本期其他綜合損益	(20,007)	(4)	1,280	-	(17,383)	(2)	4,903	1
8500 本期綜合損益總額	\$ (184,799)	(33)	(42,605)	(8)	(328,181)	(32)	(46,462)	(4)
每股虧損(附註六(十七))								
9710 基本每股虧損(單位：新台幣元)	\$ (0.80)		(0.28)		(1.58)		(0.34)	

董事長：鍾志明



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：鍾志明



~5~

會計主管：吳泰北



正達國際光電股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一一年及一二年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	股 本				其他權益項目			
	普通 股 本	預收股本	資本公積	待彌補 虧 損	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	不動產 重估增值	合 計	權益總計
民國一一年一月一日餘額	\$ 1,443,296	2,760	22,614	(581,144)	165,980	312,687	478,667	1,366,193
本期淨損	-	-	-	(51,365)	-	-	-	(51,365)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	4,903	-	4,903	4,903
本期綜合損益總額	-	-	-	(51,365)	4,903	-	4,903	(46,462)
資本公積彌補虧損	-	-	(578)	578	-	-	-	-
員工執行認股權發行新股	8,610	790	5,476	-	-	-	-	14,876
現金增資	400,000	-	384,000	-	-	-	-	784,000
現金增資員工認購酬勞成本	-	-	21,600	-	-	-	-	21,600
民國一一年六月三十日餘額	\$ 1,851,906	3,550	433,112	(631,931)	170,883	312,687	483,570	2,140,207
民國一二年一月一日餘額	\$ 1,862,336	-	436,690	(821,325)	171,462	312,687	484,149	1,961,850
本期淨損	-	-	-	(310,798)	-	-	-	(310,798)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(17,383)	-	(17,383)	(17,383)
本期綜合損益總額	-	-	-	(310,798)	(17,383)	-	(17,383)	(328,181)
資本公積彌補虧損	-	-	(436,690)	436,690	-	-	-	-
現金增資	400,000	-	800,000	-	-	-	-	1,200,000
現金增資員工認購酬勞成本	-	-	11,200	-	-	-	-	11,200
民國一二年六月三十日餘額	\$ 2,262,336	-	811,200	(695,433)	154,079	312,687	466,766	2,844,869

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：鍾志明



經理人：鍾志明



會計主管：吳泰北



正達國際光電股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十四年及一十三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	114年1月至6月	113年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨損	\$ (310,798)	(51,365)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	71,408	65,050
各項攤提	1,430	614
預期信用減損迴轉利益	(634)	(4,770)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	14,431	(2,269)
採用權益法認列之投資損失(利益)	207	(1,081)
利息費用	24,810	26,248
利息收入	(11,031)	(10,908)
股份基礎給付酬勞成本	11,200	21,600
投資性不動產公允價值調整利益	(11,188)	-
租賃修改利益	-	(4)
收益費損項目合計	<u>100,633</u>	<u>94,480</u>
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收票據及帳款(含關係人)減少(增加)	269	(65,140)
存貨減少	52,536	6,054
其他流動資產減少(增加)	15,340	(10,263)
其他金融資產減少(增加)	205	(2,912)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	<u>68,350</u>	<u>(72,261)</u>
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債－流動(減少)增加	(1,350)	3,232
應付票據及帳款(含關係人)(減少)增加	(54,393)	39,173
其他應付款減少	(24,778)	(1,297)
負債準備增加(減少)	317	(4,545)
其他流動負債－其他增加	6	20
與營業活動相關之負債之淨變動合計	<u>(80,198)</u>	<u>36,583</u>
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	<u>(11,848)</u>	<u>(35,678)</u>
調整項目合計	<u>88,785</u>	<u>58,802</u>
營運產生之現金(流出)流入	(222,013)	7,437
收取之利息	11,008	8,757
收取之股利	2,497	-
支付之利息	(23,996)	(23,017)
支付之所得稅	(1,056)	(222)
營業活動之淨現金流出	<u>(233,560)</u>	<u>(7,045)</u>

正達國際光電股份有限公司及子公司

合併現金流量表(續)

民國一十四年及一十三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	<u>114年1月至6月</u>	<u>113年1月至6月</u>
投資活動之現金流量：		
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(101,759)	(75,006)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	59,597	34,521
取得不動產、廠房及設備	(92,145)	(8,759)
取得無形資產	(3,560)	(169)
其他金融資產減少	314,637	181,898
其他非流動資產(增加)減少	(87,787)	268
預付投資款增加	(248,363)	-
投資活動之淨現金(流出)流入	<u>(159,380)</u>	<u>132,753</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	-	524,000
短期借款減少	(700,748)	(404,000)
償還公司債	-	(500,000)
舉借長期借款	200,000	270,000
償還長期借款	(177,037)	(107,100)
租賃本金償還	(15,623)	(8,326)
現金增資	1,200,000	784,000
員工執行認股權	-	14,876
籌資活動之淨現金流入	<u>506,592</u>	<u>573,450</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	(11,403)	2,021
本期現金及約當現金增加數	102,249	701,179
期初現金及約當現金餘額	999,623	558,226
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,101,872</u>	<u>1,259,405</u>

董事長：鍾志明



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：鍾志明



會計主管：吳泰北



正達國際光電股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一四年及一一三年第二季
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

正達國際光電股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國八十五年六月二十七日奉經濟部核准設立，註冊地址為苗栗縣銅鑼鄉中興路九十九號。本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)，主要營業項目為玻璃及玻璃製品、電子零組件製造及國際貿易業務等。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一四年八月五日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一四年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」有關國際財務報導準則第九號第4.1節之應用指引及國際財務報導準則第七號之相關揭露規定

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一五年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則會計準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」有關國際財務報導準則第九號第3.1及3.3節之應用指引及國際財務報導準則第七號之相關揭露規定
- 國際財務報導準則會計準則之年度改善
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「涉及依賴自然電力之合約」

正達國際光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對合併公司可能攸關者如下：

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	<p>新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。此等三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。</p> <ul style="list-style-type: none"> • 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。 • 管理階層績效衡量(MPMs)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所列的金額進行調節。 • 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。 	2027年1月1日

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

合併公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」

正達國際光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則會計準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一三年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註四。

(二) 合併基礎

1. 列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			114.6.30	113.12.31	113.6.30	
本公司	Fast Achievement Global Ltd.	控股	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
"	Golden Start Global Corp. (Golden Global)	"	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
"	G-TECH OPTOELECTRONICS (VIETNAM) CO., LTD	光學玻璃及 配件的銷 售、設計、 生產及加工	100.00 %	100.00 %	-	% 註1及註2
Golden Global	Charmtex Global Corp. (Charmtex Global)	控股	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
Charmtex Global	睿志達光電(成都)有限公司	生產和銷售 TFT-LCD平 版顯示屏材 料	100.00 %	100.00 %	100.00 %	

註1：該公司為新設立，於民國一一三年九月二十五日完成注資。

註2：係非重要子公司，其民國一一四年一月一日至六月三十日財務報告未經會計師核閱。

2. 未列入合併財務報告之子公司：無。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

合併公司對符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

1. 預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；
2. 主要為交易目的而持有該資產；
3. 於報導期間後十二個月內實現該資產；或
4. 該資產為現金或約當現金（如國際會計準則第7號所定義），除非於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制。

正達國際光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司對符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

1. 預期將於正常營業週期中清償該負債；
2. 主要為交易目的而持有該負債；
3. 該負債於報導期間後十二個月內到期清償；或
4. 於報導期間結束日不具有將該負債之清償遞延至報導期間後至少十二個月之權利。

(四) 負債準備

碳 費

依據我國氣候變遷因應法及其子法課徵之碳費係於評估全年溫室氣體排放量很有可能超過起徵點門檻時，按報導日已發生之溫室氣體排放量佔全年溫室氣體排放量之比例為基礎估列負債準備。

(五) 所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須對未來（包括氣候相關風險及機會）作出判斷及估計，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一一三年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一一三年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六。

(一) 現金及約當現金

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
現金及零用金	\$ 534	844	633
活期存款	680,388	523,564	1,136,507
支票存款	40	40	40
定期存款	420,910	475,175	122,225
	\$ 1,101,872	999,623	1,259,405

1. 上述現金及約當現金無提供擔保之情事，已質押之定期存款已轉列其他金融資產項下，請詳附註八。
2. 合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(二十一)。

正達國際光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
流動			
國內上市(櫃)公司股票	\$ 3,705	3,963	9,276
國外上市(櫃)公司股票	-	-	953
國外非上市(櫃)公司股票	-	-	32,849
受益憑證	-	391	-
非流動			
國外非上市(櫃)公司股票	12,416	24,133	-
Simple Agreement for Future Equity (SAFE)	115,924	75,827	-
合 計	<u>\$ 132,045</u>	<u>104,314</u>	<u>43,078</u>

1.按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註六(二十)。

2.上述金融資產未有提供作為擔保之情形。

(三)應收票據及應收帳款(含關係人)

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
應收票據	\$ 21,162	18,428	19,068
應收帳款	406,586	414,472	734,763
應收帳款－關係人	3,459	3,829	2,734
減：備抵損失	(38,294)	(38,928)	(251,915)
	<u>\$ 392,913</u>	<u>397,801</u>	<u>504,650</u>

合併公司針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊，包括總體經濟及相關產業資訊。合併公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	114.6.30		
	應收票據及應收 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 341,497	0%~0.71%	2,189
逾期90天以下	31,773	0%~26.98%	812
逾期91天以上	57,937	0%~100%	35,293
	<u>\$ 431,207</u>		<u>38,294</u>

正達國際光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	113.12.31		
	應收票據及應收 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 353,233	0%~0.56%	1,882
逾期90天以下	33,504	0%~18.50%	436
逾期91天以上	49,992	0%~100%	36,610
	<u>\$ 436,729</u>		<u>38,928</u>

	113.6.30		
	應收票據及應收 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 461,605	0%~0.61%	2,710
逾期90天以下	37,518	0%~18.45%	3,369
逾期91天以上	257,442	0%~100%	245,836
	<u>\$ 756,565</u>		<u>251,915</u>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	114年1月至6月	113年1月至6月
期初餘額	\$ 38,928	255,270
減損損失迴轉	(634)	(4,770)
外幣換算損益	-	1,415
期末餘額	<u>\$ 38,294</u>	<u>251,915</u>

1.民國一一三年六月三十日之應收帳款中逾期超過九十天以上之帳款主係源自部分重要客戶，該等客戶向合併公司採購光學膠產品並銷售予中國深圳大型生產各類液晶顯示器製造商，由於受到新冠病毒疫情爆發連帶影響上下游供應鏈營運而暫緩支付貨款，合併公司基於維護自身權益，已向中國廈門市中級人民法院提出民事訴訟，並提列備抵損失。

後於民國一一三年間已取得破產分配款，並沖銷無法收回之金額。

2.民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之應收票據及應收帳款均未有提供作質押擔保之情形。

(四)存 貨

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
原料及物料	\$ 55,271	42,567	48,657
在製品	13,509	8,176	18,362
製成品	40,253	110,735	79,452
商品存貨	12,350	12,441	269
	<u>\$ 121,383</u>	<u>173,919</u>	<u>146,740</u>

正達國際光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 民國一一四年及一一三年四月一日至六月三十日及一一四年及一一三年一月一日至六月三十日認列為銷貨成本及費用之存貨成本分別為分別為614,802千元、524,316千元、1,163,144千元及917,221千元。民國一一四年及一一三年四月一日至六月三十日及一一四年及一一三年一月一日至六月三十日因淨變現價值變動而增加(減少)認列之銷貨成本分別為3,496千元、(2,233)千元、13,515千元及(3,552)千元。
2. 民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(五) 採用權益法之投資

合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	<u>114.6.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.6.30</u>
關聯企業	\$ <u>50,737</u>	<u>58,393</u>	<u>57,799</u>

1. 關聯企業

合併公司採用權益法之關聯企業屬個別不重大者，其彙總財務資訊如下，該等財務資訊係於合併公司之合併財務報告中所包含之金額：

	<u>114.6.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.6.30</u>
個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面金額	\$ <u>206,696</u>	<u>237,683</u>	<u>235,265</u>

	<u>114年4月至6月</u>	<u>113年4月至6月</u>	<u>114年1月至6月</u>	<u>113年1月至6月</u>
歸屬於合併公司之份額：				
繼續營業單位本期淨(損)利	\$ (629)	462	(207)	1,081
其他綜合損益	(2)	(69)	22	(76)
綜合損益總額	\$ <u>(631)</u>	<u>393</u>	<u>(185)</u>	<u>1,005</u>

2. 擔保

民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

3. 未經核閱之採用權益法之投資

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按未經會計師核閱之財務報告計算。

正達國際光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(六)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	土 地	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	其 他 設 備	租 賃 改 良	未 完 工 程 及 待 驗 設 備	總 計
成本或認定成本：							
民國114年1月1日餘額	\$ 319,648	1,392,207	256,834	83,180	16,968	19,094	2,087,931
增 添	-	-	1,538	1,348	-	96,837	99,723
處分及報廢	-	(10,971)	(9,283)	(8,006)	-	-	(28,260)
重 分 類	-	-	10,543	3,101	-	-	13,644
匯率變動之影響	-	-	-	(3,952)	-	(2,206)	(6,158)
民國114年6月30日餘額	<u>\$ 319,648</u>	<u>1,381,236</u>	<u>259,632</u>	<u>75,671</u>	<u>16,968</u>	<u>113,725</u>	<u>2,166,880</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 319,648	1,375,883	258,358	81,552	16,518	43,324	2,095,283
增 添	-	7,280	-	400	450	6,127	14,257
處分及報廢	-	(1,594)	(23,349)	(266)	-	-	(25,209)
重 分 類	-	29,120	-	-	-	(29,120)	-
匯率變動之影響	-	-	-	1,202	-	-	1,202
民國113年6月30日餘額	<u>\$ 319,648</u>	<u>1,410,689</u>	<u>235,009</u>	<u>82,888</u>	<u>16,968</u>	<u>20,331</u>	<u>2,085,533</u>
折舊及減損損失：							
民國114年1月1日餘額	\$ -	762,547	73,778	52,429	16,733	-	905,487
折 舊	-	34,204	15,285	5,460	-	-	54,949
處分及報廢	-	(10,971)	(9,283)	(8,006)	-	-	(28,260)
匯率變動之影響	-	-	-	(3,111)	-	-	(3,111)
民國114年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>785,780</u>	<u>79,780</u>	<u>46,772</u>	<u>16,733</u>	<u>-</u>	<u>929,065</u>
民國113年1月1日餘額	\$ -	723,260	67,610	39,596	16,518	-	846,984
折 舊	-	34,048	14,769	6,256	98	-	55,171
處分及報廢	-	(1,594)	(23,349)	(266)	-	-	(25,209)
匯率變動之影響	-	-	-	828	-	-	828
民國113年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>755,714</u>	<u>59,030</u>	<u>46,414</u>	<u>16,616</u>	<u>-</u>	<u>877,774</u>
帳面價值：							
民國114年1月1日	<u>\$ 319,648</u>	<u>629,660</u>	<u>183,056</u>	<u>30,751</u>	<u>235</u>	<u>19,094</u>	<u>1,182,444</u>
民國114年6月30日	<u>\$ 319,648</u>	<u>595,456</u>	<u>179,852</u>	<u>28,899</u>	<u>235</u>	<u>113,725</u>	<u>1,237,815</u>
民國113年1月1日	<u>\$ 319,648</u>	<u>652,623</u>	<u>190,748</u>	<u>41,956</u>	<u>-</u>	<u>43,324</u>	<u>1,248,299</u>
民國113年6月30日	<u>\$ 319,648</u>	<u>654,975</u>	<u>175,979</u>	<u>36,474</u>	<u>352</u>	<u>20,331</u>	<u>1,207,759</u>

民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及六月三十日不動產、廠房及設備已提供部份予金融機構作抵押擔保之情形，請詳附註八。

正達國際光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(七)投資性不動產

投資性不動產係合併公司持有之自有資產，變動明細如下：

	自有資產		總計
	土地	房屋及建築	
成本或認定成本：			
民國114年1月1日餘額	\$ 518,388	629,948	1,148,336
因公允價值調整產生之淨(損)益	24,142	(12,954)	11,188
民國114年6月30日餘額	<u>\$ 542,530</u>	<u>616,994</u>	<u>1,159,524</u>
民國113年6月30日餘額(即期初餘額)	<u>\$ 469,576</u>	<u>677,680</u>	<u>1,147,256</u>

- 1.合併公司投資性不動產後續衡量之公允價值評價技術所使用之輸入值係屬第三等級，其第三等級期初與期末帳面金額之調節請詳上開變動明細表，且本期無轉入或轉出公允價值層級第三等級之情形。
- 2.合併公司投資性不動產後續衡量係採收益法下之折現現金流量分析法評價，相關重要契約條款及評價資訊如下：

(1)民國一一四年六月三十日

標的	苗栗三廠土地及建物
重要契約條款	1.租金：2,951千元/月 2.租期：60個月 3.出租人未來每年負擔稅費總額：2,762千元
當地租金行情	130元~160元/坪/月
相似標的租金行情	140元/坪/月
目前狀態	正常使用
過去收益數額	140元/坪/月
收益資本化率	3.138%
折現率	3.170%
委外或自行估價	委外估價
估價事務所	華信不動產估價師聯合事務所
估價師姓名	江晨旭、鄭志明
估價日期	114/3/31
委外估價公允價值	1,159,524千元

正達國際光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)民國一一三年十二月三十一日

標的於民國一一三年十一月發生退租，於民國一一三年十二月三十一日尚在招租，未有新租約成立。

標 的	苗栗三廠土地及建物
重要契約條款	1.租金：5,867千元/月 2.租期：136個月 3.出租人未來每年負擔稅費總額：2,771千元
當地租金行情	130元~160元/坪/月
相似標的租金行情	140元/坪/月
目前狀態	正常使用
過去收益數額	140元/坪/月
收益資本化率	5.416%
折現率	4.120%
委外或自行估價	委外估價
估價事務所	華信不動產估價師聯合事務所
估價師姓名	江晨旭、鄭志明
估價日期	113/9/30
委外估價公允價值	1,148,336千元

(3)民國一一三年六月三十日

標 的	苗栗三廠土地及建物
重要契約條款	1.租金：5,867千元/月 2.租期：136個月 3.出租人未來每年負擔稅費總額：2,806千元
當地租金行情	130元~160元/坪/月
相似標的租金行情	140元/坪/月
目前狀態	正常使用
過去收益數額	140元/坪/月
收益資本化率	5.467%
折現率	4.345%
委外或自行估價	委外估價
估價事務所	華信不動產估價師聯合事務所
估價師姓名	江晨旭、鄭志明
估價日期	112/9/30
委外估價公允價值	1,147,256千元

正達國際光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

依不動產估價技術規則第34條，收益法之估價程序為推算有效總收入、推算總費用、計算淨收益、決定折現率及計算收益價格。上述參數之估計係蒐集勘估標的及與其特性相同或相似之比較標的最近三年間之相關資料，經由綜合研判其持續性、穩定性及成長情形加以調整，以確認資料之可用性及合理性。未來各期收入(現金流入)及費用(現金流出)之變動狀態係依據勘估標的歷史收支(現金流量)、相同產業或具替代性比較標的收支(現金流量)、閒置或損失比率及目前或未來可能之計畫收支所決定。總收入減除總費用後之客觀淨收益則係以勘估標的作最有效使用之客觀淨收益為基準，並參酌鄰近類似不動產在最有效使用情況下之收益推算之。

折現率之決定係採風險溢酬法，係考慮銀行定期存款利率、政府公債利率、不動產投資之風險性、貨幣變動狀況及不動產價格之變動趨勢等因素，選擇最具一般性財貨之投資報酬率為基準，調整該投資財貨與標的個別特性之差異後予以決定。本次折現率係依中華郵政股份有限公司牌告二年期郵政定期儲金小額存款機動利率加三碼為基準利率2.470%，並考量標的之收益情形、流通性、風險性、增值性及管理上之難易程度等因素，民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及六月三十日分別加計風險溢酬0.70%、1.65%及2.0%，以決定標的之折現率分別為3.170%、4.120%及4.345%。而收益資本化之推估則參考比較標的之淨收益除以價格後，經加權平均計算收益資本化率分別為3.138%、5.416%及5.467%。

前述公允價值評價技術及重大不可觀察輸入值之說明如下表：

公允價值評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值衡量間關係
採用收益法之折現現金流量分析(DCF)為評估方法，於租期內以合併公司提供之契約租金評估，租期屆滿後則以市場租金評估。收益法之折現現金流量分析：係指勘估標的未來折現現金流量分析期間之各期淨收益及期末價值，以適當折現率折現後加總推算勘估標的價格之方法，該方法適用於以投資為目的之不動產投資評估。	·風險調整後之折現率 114.6.30、113.12.31及 113.6.30分別為3.170%、 4.120%及4.345%。	估計之公允價值將增加(或減少)若： ·風險調整後之折現率將降低(提升)。

投資性不動產係出租予他人之廠房，租賃合約包含原始不可取消之租期，其後續租期則與承租人協商，且未收取或有租金，相關資訊請詳附註六(十二)。

3.民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之投資性不動產提供作質押擔保之情形，請詳附註八。

正達國際光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(八)其他金融資產(含非流動)

	<u>114.6.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.6.30</u>
定期存款-質抵押	\$ 8,589	336,432	195,741
受限制活期存款	-	-	24,000
應收租金	-	-	5,934
應收退稅款	3,361	3,477	1,802
存出保證金-非流動	21,628	8,972	9,187
其他	2,283	2,570	3,155
	<u>\$ 35,861</u>	<u>351,451</u>	<u>239,819</u>

上述其他金融資產作為質押擔保之情形，請詳附註八。

(九)其他流動資產及其他非流動資產

	<u>114.6.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.6.30</u>
預付費用	\$ 10,431	18,491	12,375
預付貨款	14,694	25,760	11,623
進項稅額	2,779	844	-
留抵稅額	4,394	3,016	20
預付土地款	16,800	-	-
預付設備款	151,641	94,298	33,572
	<u>\$ 200,739</u>	<u>142,409</u>	<u>57,590</u>

上述其他非流動資產作為質押擔保之情形，請詳附註八。

(十)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	<u>114.6.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.6.30</u>
無擔保銀行借款	\$ -	367,748	132,000
有擔保銀行借款	-	333,000	370,000
合計	<u>\$ -</u>	<u>700,748</u>	<u>502,000</u>
未使用額度	<u>\$ 418,000</u>	<u>-</u>	<u>140,000</u>
利率區間	<u>-</u>	<u>2.21%~2.968%</u>	<u>2.21%~2.825%</u>

1.借款之新增及償還

民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日新增金額分別為零元及524,000千元，民國一一三年一月一日至六月三十日新增借款之利率為2.21%~2.825%，到期日為民國一一三年八月至十月；民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日償還之金額分別為700,748千元及404,000千元。

2.合併公司以部分資產設定抵押供銀行借款之擔保情形，請詳附註八。

正達國際光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十一)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

	<u>114.6.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.6.30</u>
無擔保銀行借款	\$ 41,704	43,250	110,775
擔保銀行借款	1,322,009	1,297,500	1,421,702
減：一年內到期部分	<u>(114,870)</u>	<u>(184,491)</u>	<u>(256,751)</u>
合 計	<u>\$ 1,248,843</u>	<u>1,156,259</u>	<u>1,275,726</u>
尚未使用額度	<u>\$ 63,000</u>	<u>200,000</u>	<u>-</u>
利率區間	<u>2.22%~2.59%</u>	<u>2.22%~2.59%</u>	<u>2.22%~2.79%</u>

1.借款之新增及償還

民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日新增之金額分別為200,000千元及270,000元，民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日新增借款之利率皆為2.420%，到期日皆為民國一二〇年四月；民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日償還之金額分別為177,037千元及107,100千元。

2.合併公司以部分資產設定抵押供銀行借款之擔保情形，請詳附註八。

(十二)營業租賃

合併公司出租其投資性不動產及部分廠房，由於並未移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，該等租賃合約係分類為營業租賃，請詳附註六(七)投資性不動產。

租賃給付之到期分析以報導日後將收取之未折現租賃給付總額列示如下表：

	<u>114.6.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.6.30</u>
低於一年	\$ 35,741	-	72,762
一至二年	37,376	-	72,762
二至三年	37,376	-	72,762
三至四年	37,376	-	70,990
四至五年	<u>21,803</u>	<u>-</u>	<u>240,254</u>
未折現租賃給付總額	<u>\$ 169,672</u>	<u>-</u>	<u>529,530</u>

原承租人於民國一一三年十一月退租，截至民國一一四年六月三十日合併公司投資不動產已有新承租對象，請詳附註六(七)。

民國一一四年及一一三年四月一日至六月三十日及一一四年及一一三年一月一日至六月三十日由投資性不動產產生之租金收入分別為4,438千元、18,191千元、7,397千元及36,382千元。

正達國際光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十三)員工福利

1.確定福利計畫

因前一年度報導日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一一三年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司列報為費用之明細如下：

	114年4月至6月	114年1月至6月
營業成本	\$ <u>4</u>	<u>8</u>

2.確定提撥計畫

合併公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例及中國基本養老保險法規之規定，依勞工每月工資6.00%及19.00%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶及社會保險局。在此計畫下合併公司提撥固定金額至勞工保險局及社會保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用及納入合併編製主體之各子公司認列之養老保險費如下：

	114年4月至6月	113年4月至6月	114年1月至6月	113年1月至6月
營業成本	\$ 1,594	1,951	3,268	3,972
推銷費用	289	282	562	555
管理費用	631	645	1,273	1,284
研究發展費用	526	488	1,087	957
	\$ 3,040	3,366	6,190	6,768

3.短期帶薪假負債

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
短期帶薪假負債	\$ 9,473	8,457	9,731

(十四)所得稅

- 1.所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量。
- 2.合併公司民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日皆為虧損，估計之所得稅費用皆為零元。
- 3.本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一一二年度。

(十五)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(十五)。

正達國際光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 普通股

本公司於民國一一四年三月七日經董事會決議通過以私募方式辦理現金增資發行新股，擬發行普通股計40,000千股，每股面額10元，計400,000千元，並於民國一一四年六月十九日經股東會決議通過。截至民國一一四年六月三十日尚無已洽定之應募人。

本公司於民國一一三年十二月十三日經董事會決議通過辦理現金增資發行新股，擬發行普通股計40,000千股，每股面額10元，上述現金增資案業經金管會於民國一一四年三月四日核准申報生效，並經董事會授權董事長決定發行價格為30元，發行總價計1,200,000千元，以民國一一四年五月十四日為增資基準日，業於同年六月十一日辦妥法定登記程序。另本公司依公司法第267條規定保留增資發行新股之10%供員工認購，並依給予日認列酬勞成本11,200千元。

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
發行股票溢價	\$ 802,436	408,883	402,753
股份基礎給付	8,764	15,083	17,635
可轉換公司債	-	12,724	12,724
	\$ 811,200	436,690	433,112

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

本公司分別於民國一一四年六月十九日及民國一一三年五月二十七日經股東常會決議民國一一三年度及民國一一二年度虧損撥補案，分別以資本公積436,690千元及578千元彌補虧損，相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

3. 保留盈餘

依本公司章程規定，本公司盈餘分派或虧損撥補得於每半會計年度終了後為之，每半會計年度決算如有盈餘，應先提繳稅捐、彌補累積虧損、預估保留員工酬勞、次提百分之十為法定盈餘公積；但法定盈餘公積累積已達本公司資本總額時，不在此限。並依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘，其餘額加計上半會計年度累計未分配盈餘數為股東紅利，由董事會擬具分派議案，以發行新股方式為之時，應提請股東會決議分派之；以現金方式為之時，應經董事會決議。

正達國際光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅捐、彌補累積虧損、次提百分之十為法定盈餘公積；但法定盈餘公積累積已達本公司資本總額時，不在此限。並依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘，其餘額加計上半會計年度累計未分配盈餘數為股東紅利，由董事會擬具分派議案，以發行新股方式為之時，應提請股東會決議分派之。

本公司分派股息及紅利或法定盈餘公積及資本公積之全部或一部如以發放現金之方式為之，授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數同意後為之，並報告股東會。

本公司目前屬成長階段，未來將配合業務發展擴充，盈餘之分派應考慮公司未來之資本支出預算及資金需求。惟股東股利之分配，不低於本期稅後盈餘或本期可供分配盈餘取低者之百分之二十，當年度所分配之股利中，現金股利不得低於百分之五十。

(1)法定盈餘公積

公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(2)盈餘分配

本公司分別於民國一一四年六月十九日經股東常會決議民國一一三年度虧損撥補案及民國一一三年五月二十七日經股東常會決議民國一一二年度虧損撥補案，相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

本公司民國一一四年及一一三年六月三十日皆為累計虧損，故民國一一四年及一一三年上半年度不擬分派盈餘。

4.其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	不動產 重估增值	合計
民國114年1月1日餘額	\$ 171,462	312,687	484,149
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(17,405)	-	(17,405)
採用權益法認列之關聯企業之換算差額之份額	22	-	22
民國114年6月30日餘額	<u>\$ 154,079</u>	<u>312,687</u>	<u>466,766</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 165,980	312,687	478,667
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	4,979	-	4,979
採用權益法認列之關聯企業之換算差額之份額	(76)	-	(76)
民國113年6月30日餘額	<u>\$ 170,883</u>	<u>312,687</u>	<u>483,570</u>

正達國際光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十六)股份基礎給付

除下列所述外，合併公司於民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日間股份基礎給付無重大變動，其餘相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(十六)。

本公司於民國一一三年十二月十三日經董事會決議通過辦理現金增資發行新股，並依公司法第267條規定保留增資發行新股之10%供員工認股，請詳附註六(十五)。

(十七)每股虧損

	<u>114年4月至6月</u>	<u>113年4月至6月</u>	<u>114年1月至6月</u>	<u>113年1月至6月</u>
基本每股虧損				
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨損	\$ <u>(164,792)</u>	<u>(43,885)</u>	<u>(310,798)</u>	<u>(51,365)</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>206,893</u>	<u>158,185</u>	<u>196,620</u>	<u>151,297</u>
基本每股虧損(元)	\$ <u>(0.80)</u>	<u>(0.28)</u>	<u>(1.58)</u>	<u>(0.34)</u>

民國一一四年及一一三年四月一日至六月三十日及一一四年及一一三年一月一日至六月三十日皆為虧損，尚無稀釋效果，故無揭露稀釋每股盈餘。

(十八)員工及董事酬勞

本公司於民國一一四年六月十九日經股東會決議修改公司章程，依修改後章程規定，年度如有獲利(所謂獲利係指稅前利益扣除分派員工酬勞及董事酬勞前之利益)，應提撥百分之八為員工酬勞(其中分派予基層員應不低於百分之五十)及不高於千分之一為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。員工酬勞以股票或現金發放之，發給之對象包括符合一定條件之控制或從屬公司員工，其條件授權董事會訂定之。前二項應由董事會決議行之，並報告股東會。修改前之章程則規定，年度如有獲利(所謂獲利係指稅前利益扣除分派員工酬勞及董事酬勞前之利益)，應提撥百分之八為員工酬勞及不高於千分之一為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。員工酬勞以股票或現金發放之，發給之對象包括符合一定條件之控制或從屬公司員工，其條件授權董事會訂定之。前二項應由董事會決議行之，並報告股東會。

本公司民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日皆為稅前淨損，故無需估列員工及董事酬勞。

本公司民國一一三年度及一一二年度皆為待彌補虧損，故無需估列員工及董事酬勞，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

正達國際光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十九)客戶合約之收入

1.收入之細分

	114年4月至6月			
	智能汽車	智能建築	智能光電	合計
主要地區市場：				
臺灣	\$ 21,461	62,634	2,077	86,172
大陸	220	-	152,637	152,857
美國	22,931	-	266,563	289,494
其他	19,728	-	17,707	37,435
	<u>\$ 64,340</u>	<u>62,634</u>	<u>438,984</u>	<u>565,958</u>
主要產品/服務線：				
光電玻璃-車用玻璃	\$ 64,340	-	-	64,340
綠建築玻璃	-	62,634	-	62,634
光電玻璃-消費性電子	-	-	438,984	438,984
	<u>\$ 64,340</u>	<u>62,634</u>	<u>438,984</u>	<u>565,958</u>
	113年4月至6月			
	智能汽車	智能建築	智能光電	合計
主要地區市場：				
臺灣	\$ 173,978	46,637	4,575	225,190
大陸	2,919	-	67,477	70,396
美國	28,318	-	223,768	252,086
其他	11,305	-	5,710	17,015
	<u>\$ 216,520</u>	<u>46,637</u>	<u>301,530</u>	<u>564,687</u>
主要產品/服務線：				
光電玻璃-車用玻璃	\$ 216,520	-	-	216,520
綠建築玻璃	-	46,637	-	46,637
光電玻璃-消費性電子	-	-	301,530	301,530
	<u>\$ 216,520</u>	<u>46,637</u>	<u>301,530</u>	<u>564,687</u>
	114年1月至6月			
	智能汽車	智能建築	智能光電	合計
主要地區市場：				
臺灣	\$ 47,435	111,809	4,900	164,144
大陸	220	-	274,132	274,352
美國	46,766	-	499,812	546,578
其他	20,773	-	30,788	51,561
	<u>\$ 115,194</u>	<u>111,809</u>	<u>809,632</u>	<u>1,036,635</u>

正達國際光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	114年1月至6月			
	智能汽車	智能建築	智能光電	合計
主要產品：				
光電玻璃-車用玻璃	\$ 115,194	-	-	115,194
綠建築玻璃	-	111,809	-	111,809
光電玻璃-消費性電子	-	-	809,632	809,632
	<u>\$ 115,194</u>	<u>111,809</u>	<u>809,632</u>	<u>1,036,635</u>

	113年1月至6月			
	智能汽車	智能建築	智能光電	合計
主要地區市場：				
臺灣	\$ 323,795	82,159	16,102	422,056
大陸	10,365	-	111,475	121,840
美國	58,989	-	340,329	399,318
其他	27,079	-	7,285	34,364
	<u>\$ 420,228</u>	<u>82,159</u>	<u>475,191</u>	<u>977,578</u>

主要產品：				
光電玻璃-車用玻璃	\$ 420,228	-	-	420,228
綠建築玻璃	-	82,159	-	82,159
光電玻璃-消費性電子	-	-	475,191	475,191
	<u>\$ 420,228</u>	<u>82,159</u>	<u>475,191</u>	<u>977,578</u>

2. 合約餘額

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
應收票據及帳款(含關係人)	\$ 431,207	436,729	756,565
減：備抵損失	(38,294)	(38,928)	(251,915)
合計	<u>\$ 392,913</u>	<u>397,801</u>	<u>504,650</u>
合約負債	<u>\$ 14,597</u>	<u>16,107</u>	<u>8,943</u>

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

民國一十四年及一十三年一月一日合約負債於民國一十四年及一十三年一月一日至六月三十日認列為收入之金額分別為15,300千元及4,885千元。

(二十) 營業外收入及支出

1. 利息收入

合併公司之利息收入明細如下：

	114年4月至6月	113年4月至6月	114年1月至6月	113年1月至6月
利息收入	<u>\$ 4,979</u>	<u>5,034</u>	<u>11,031</u>	<u>10,908</u>

正達國際光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	<u>114年4月至6月</u>	<u>113年4月至6月</u>	<u>114年1月至6月</u>	<u>113年1月至6月</u>
外幣兌換(損失)利益	\$ (9,872)	7,155	(3,303)	24,934
投資性不動產公允價值調整	-	-	11,188	-
利益				
透過損益按公允價值衡量之	(8,955)	827	(14,431)	2,269
金融資產淨(損失)利益				
租金收入	3,698	19,137	7,242	38,233
其他收入	195	1,269	1,448	1,574
其他支出	(4,432)	(1,117)	(8,216)	(1,987)
	<u>\$ (19,366)</u>	<u>27,271</u>	<u>(6,072)</u>	<u>65,023</u>

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>114年4月至6月</u>	<u>113年4月至6月</u>	<u>114年1月至6月</u>	<u>113年1月至6月</u>
利息費用				
銀行借款	\$ 10,621	12,767	22,900	24,620
應付公司債	-	-	-	1,386
其他	873	109	1,910	242
	<u>\$ 11,494</u>	<u>12,876</u>	<u>24,810</u>	<u>26,248</u>

(二十一)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(二十一)。

1.信用風險

(1)應收款項及債務證券之信用風險

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(三)。其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款及定期存單等。

上開均為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失(合併公司如何判定信用風險之說明請詳民國一一三年度合併財務報告附註四(七))。

正達國際光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之備抵損失變動如下：

	<u>其他應收款</u>
民國114年6月30日餘額(即期初餘額)	\$ <u>646</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 980
匯率變動之影響	<u>(17)</u>
民國113年6月30日餘額	\$ <u>963</u>

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	<u>帳面金額</u>	<u>合 約 現金流量</u>	<u>1年以內</u>	<u>1-3年</u>	<u>3-5年</u>	<u>超過5年</u>
114年6月30日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 1,322,009	1,422,508	129,039	656,646	357,660	279,163
無擔保銀行借款	41,704	42,850	18,432	24,418	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	334,949	334,949	334,949	-	-	-
其他應付款	58,106	58,106	58,106	-	-	-
應付設備款	14,312	14,312	14,312	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	57,286	63,466	21,915	30,090	11,461	-
	<u>\$ 1,828,366</u>	<u>1,936,191</u>	<u>576,753</u>	<u>711,154</u>	<u>369,121</u>	<u>279,163</u>
113年12月31日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 1,630,500	1,724,668	524,610	722,443	377,421	100,194
無擔保銀行借款	410,998	416,829	401,045	15,784	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	397,152	397,152	397,152	-	-	-
其他應付款	84,068	84,068	84,068	-	-	-
應付設備款	6,921	6,921	6,921	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	78,333	87,344	31,630	51,343	4,371	-
	<u>\$ 2,607,972</u>	<u>2,716,982</u>	<u>1,445,426</u>	<u>789,570</u>	<u>381,792</u>	<u>100,194</u>
113年6月30日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 1,791,702	1,891,414	604,799	459,306	805,164	22,145
無擔保銀行借款	242,775	246,286	191,484	54,802	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	340,649	340,649	340,649	-	-	-
其他應付款	83,072	83,072	83,072	-	-	-
應付設備款	7,644	7,644	7,644	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	23,390	23,698	15,934	7,764	-	-
	<u>\$ 2,489,232</u>	<u>2,592,763</u>	<u>1,243,582</u>	<u>521,872</u>	<u>805,164</u>	<u>22,145</u>

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

正達國際光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.匯率風險

(1)匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	114.6.30			113.12.31			113.6.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金：新台幣	\$ 12,493	29.90	373,576	21,682	32.79	710,854	20,791	32.45	674,656
美金：越南盾	500	26,939.00	14,951	500	25,814.96	16,392	-	-	-
歐元：新台幣	6	34.35	216	6	34.14	214	10	34.71	335
日幣：新台幣	17,009	0.2034	3,460	16,938	0.2099	3,555	21,989	0.2017	4,435
人民幣：新台幣	258	4.0910	1,056	-	-	-	52	4.4450	232
<u>非貨幣性項目</u>									
美金：新台幣	1,697	29.90	50,737	1,781	32.79	58,393	1,781	32.45	57,799
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金：新台幣	9,567	29.90	286,067	9,785	32.79	320,788	6,841	32.45	221,983

(2)敏感性分析

合併公司貨幣性項目之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款、借款及應付帳款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一四年及一一三年六月三十日當新台幣相對於美金、人民幣、越南盾、歐元及日幣貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之稅後淨損將分別減少或增加5,435千元及3,661千元。兩期分析係採用相同基礎。

(3)貨幣性項目之兌換損益

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，一一四年及一一三年一月一日至六月三十日外幣兌換損益（含已實現及未實現）分別為(9,763)千元及24,934千元。

4.利率分析

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之稅前淨損將分別減少或增加2,624千元及7,757千元，主因係合併公司之變動利率之活期存款、定期存款及借款。

正達國際光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

5.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者及租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

		114.6.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
國內上市(櫃)公司股票	\$ 3,705	3,705	-	-	3,705
國外非上市(櫃)公司股票	12,416	-	-	12,416	12,416
SAFE	115,924	-	-	115,924	115,924
小計	<u>132,045</u>	<u>3,705</u>	<u>-</u>	<u>128,340</u>	<u>132,045</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	1,101,872	-	-	-	-
應收票據及帳款(含關係人)	392,913	-	-	-	-
其他金融資產(流動及非流動)	14,233	-	-	-	-
小計	<u>1,509,018</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 1,641,063</u>	<u>3,705</u>	<u>-</u>	<u>128,340</u>	<u>132,045</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付票據及帳款(含關係人)	\$ 334,949	-	-	-	-
其他應付款	58,106	-	-	-	-
應付設備款	14,312	-	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	57,286	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期部份)	1,363,713	-	-	-	-
合計	<u>\$ 1,828,366</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		113.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
國內上市(櫃)公司股票	\$ 3,963	3,963	-	-	3,963
國外非上市(櫃)公司股票	24,133	-	-	24,133	24,133
受益憑證	391	391	-	-	391
SAFE	75,827	-	-	75,827	75,827
小計	<u>104,314</u>	<u>4,354</u>	<u>-</u>	<u>99,960</u>	<u>104,314</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	999,623	-	-	-	-
應收票據及帳款(含關係人)	397,801	-	-	-	-
其他金融資產(流動及非流動)	351,451	-	-	-	-
小計	<u>1,748,875</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 1,853,189</u>	<u>4,354</u>	<u>-</u>	<u>99,960</u>	<u>104,314</u>

正達國際光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		113.12.31			
		公允價值			
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計	
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 700,748	-	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	397,152	-	-	-	-
其他應付款	84,068	-	-	-	-
應付設備款	6,921	-	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	78,333	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期部份)	<u>1,340,750</u>	-	-	-	-
合計	<u>\$ 2,607,972</u>	-	-	-	-
		113.6.30			
		公允價值			
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
國內上市(櫃)公司股票	\$ 9,276	9,276	-	-	9,276
國外上市(櫃)公司股票	953	953	-	-	953
國外非上市(櫃)公司股票	<u>32,849</u>	-	-	<u>32,849</u>	<u>32,849</u>
小計	<u>43,078</u>	<u>10,229</u>	-	<u>32,849</u>	<u>43,078</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	1,259,405	-	-	-	-
應收票據及帳款(含關係人)	504,650	-	-	-	-
其他金融資產(流動及非流動)	<u>239,819</u>	-	-	-	-
小計	<u>2,003,874</u>	-	-	-	-
合計	<u>\$ 2,046,952</u>	<u>10,229</u>	-	<u>32,849</u>	<u>43,078</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 502,000	-	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	340,649	-	-	-	-
其他應付款	83,072	-	-	-	-
應付設備款	7,644	-	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	23,390	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期部份)	<u>1,532,477</u>	-	-	-	-
合計	<u>\$ 2,489,232</u>	-	-	-	-

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

(2.1)按攤銷後成本衡量之金融資產

如有活絡市場之公開報價，則以市場價格為公允價值；若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計或使用交易對手報價。

(2.2)按攤銷後成本衡量之金融負債

若有成交或造市者之報價資料者，則以最近成交價格及報價資料作為評估公允價值之基礎。若無市場價值可供參考時，則採用評價方法估計。採用評價方法所使用之估計及假設為現金流量之折現值估計公允價值。

正達國際光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

(3.1)非衍生金融工具

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市(櫃)權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

除有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters商業本票利率平均報價)。

合併公司持有之金融工具如屬無活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

- 無公開報價之權益工具：係使用市場可比公司法估算公允價值，其主要假設係以被投資者之估計稅前息前折舊攤銷前盈餘及可比上市(櫃)公司市場報價所推導之盈餘乘數為基礎衡量。該估計數已調整該權益證券缺乏市場流通性之折價影響。

(3.2)衍生金融工具

係根據廣為市場使用者所接受之評價模型評價，例如折現法及選擇權定價模型。遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。

(4)第一等級與第二等級間之移轉

合併公司於民國一一三年度並無任何金融資產及負債移轉之情形。

正達國際光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(5)第三等級之變動明細表

	透過損益按公允 價值衡量
	指定為透過 損益按公允 價值衡量
民國114年1月1日	\$ 99,960
總利益或損失	
認列於損益	(16,575)
購買	44,955
民國114年6月30日	<u>\$ 128,340</u>
民國113年1月1日	\$ -
購買	32,849
民國113年6月30日	<u>\$ 32,849</u>

(6)重大不可觀察輸入值（第三等級）之公允價值衡量之量化資訊

合併公司公允價值衡量歸類為第三等級主要有透過損益按公允價值衡量之金融資產－權益證券投資。

合併公司多數公允價值歸類為第三等級僅具單一重大不可觀察輸入值，僅無活絡市場之權益工具投資具有複數重大不可觀察輸入值。無活絡市場之權益工具投資之重大不可觀察輸入值因彼此獨立，故不存在相互關聯性。

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可 觀察輸入值	重大不可觀察 輸入值與公允 價值關係
透過損益按公允 價值衡量之金融 資產－無活絡市 場之權益工具投 資	可類比公司法	<ul style="list-style-type: none"> 股權淨值比乘數 (114.6.30及113.12.31分 別為3.26倍及3.57倍) 缺乏市場流通性折價 (114.6.30、113.12.31及 113.6.30皆為30%) 	<ul style="list-style-type: none"> 乘數愈高，公允 價值愈高。 缺乏市場流通性 折價愈高，公允 價值愈低
透過損益按公允 價值衡量之金融 資產－SAFE	二元樹模型	<ul style="list-style-type: none"> 波動度(114.6.30及 113.12.31皆為56.09%) 	<ul style="list-style-type: none"> 波動度愈高，公 允價值愈低

正達國際光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(7)對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析

合併公司對金融工具之公允價值衡量係屬合理，惟若使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融工具，若評價參數變動，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

	輸入值	向上或下 變動	公允價值變動反應於 本期損益		公允價值變動反應於 其他綜合損益	
			有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
民國114年6月30日						
透過損益按公允價值衡量之金融資產						
無活絡市場之權益工具投資	股權淨值比乘數	±5%	\$ 621	(621)	-	-
無活絡市場之權益工具投資	流動性折價	±5%	887	(887)	-	-
SAFE	波動度	+5%	-	(23)	-	-
SAFE	波動度	-5%	-	(222)	-	-
民國113年12月31日						
透過損益按公允價值衡量之金融資產						
無活絡市場之權益工具投資	股權淨值比乘數	±5%	1,207	(1,207)	-	-
無活絡市場之權益工具投資	流動性折價	±5%	1,724	(1,724)	-	-
SAFE	波動度	±5%	32	(55)	-	-

合併公司有利及不利變動係指公允價值之波動，而公允價值係根據不同程度之不可觀察之投入參數，以評價技術計算而得。若金融工具之公允價值受一個以上輸入值之所影響，上表僅反應單一輸入值變動所產生之影響，並不將輸入值間之相關性及變異性納入考慮。

(二十二)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一三年度合併財務報告附註六(二十二)所揭露者無重大變動。

(二十三)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一三年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一一三年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(二十三)。

(二十四)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之非現金交易投資活動如下：

	<u>114年1月至6月</u>	<u>113年1月至6月</u>
本期購置不動產、廠房及設備價款	\$ 99,723	14,257
加：期初應付設備及工程款	6,921	2,133
減：期末應付設備及工程款	(14,312)	(7,644)
減：外幣換算損益	(187)	13
	<u>\$ 92,145</u>	<u>8,759</u>

正達國際光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十五)健全財務計畫

合併公司因產業急遽變化，導致近年來因持續虧損，合併公司管理階層已陸續採取下列措施，以確保合併公司之營運並逐步改善財務結構及現金流量。為因應此狀況合併公司擬採行之方案為：

1.營運面

- (1)積極結合公司各項核心技術發展於整合型應用，以滿足終端產品高度客製化需求及新技術，並持續加強與調整市場接單能力，進而鞏固與拓展市場，滿足客戶需求並強化基礎以推升市場佔有率。
- (2)延伸車載工控及智能建築相關產業之多元經營，降低對消費性電子產業的倚賴，及持續開發新產品及調整市場定位，以爭取利基產品銷售。
- (3)擴大客戶基礎以及延伸核心能力相關產品應用，落實速度、服務、成本及品質的目標
- (4)於節能減碳政策，除進行節能設備替換外，亦對高耗能生產設備做計畫性生產排程，以控管電費支出。

2.管理面

- (1)落實組織結構精簡政策，充分運用外包優勢以嚴控成本支出。
- (2)提升生產管理效率，降低料件損耗及嚴控庫存管理，減少呆滯損失。
- (3)提高銷售預測之準確性，嚴格控管原物料採購，加強資金運用之靈活度，提升效能降低營運成本。
- (4)加速導入second source材料，有效控制與降低材料成本。
- (5)嚴密控制費用支出之審核，減少費用支出及造成不必要的浪費。
- (6)未來將著重於新技術或新製程之導入，及提升機器設備生產效率之必要性資本支出，並落實執行嚴謹之投資效益分析，以求資本支出效益極大化。

3.財務面

- (1)實施成本費用降低計畫，節省支出並保持資金水位安全水準及降低存貨積壓。
- (2)將持續洽談銀行額度，加強與銀行往來，以充實營運資金。並規劃增加中長期融資、償還短期負債以改善財務結構。

七、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
金明玻璃有限公司	該公司董事長與本公司董事長係一親等關係
振邦工業股份有限公司	該公司董事長與本公司董事相同
鍾志明	本公司之董事長

正達國際光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

	<u>114年4月至6月</u>	<u>113年4月至6月</u>	<u>114年1月至6月</u>	<u>113年1月至6月</u>
其他關係人	\$ <u>4,868</u>	<u>4,113</u>	<u>9,924</u>	<u>7,626</u>

合併公司對關係人銷貨之價格及收款條件月結60天，與一般客戶無重大差異。

2.進貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

	<u>114年4月至6月</u>	<u>113年4月至6月</u>	<u>114年1月至6月</u>	<u>113年1月至6月</u>
其他關係人	\$ <u>25,293</u>	<u>23,839</u>	<u>50,538</u>	<u>33,526</u>

合併公司向關係人進貨係單一供應廠商，其付款條件為月結60天，一般供應商付款條件為LC120天及月結30~90天。

3.應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別</u>	<u>114.6.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.6.30</u>
應收帳款－關係人	其他關係人	\$ <u>3,459</u>	<u>3,829</u>	<u>2,734</u>

4.應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別</u>	<u>114.6.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.6.30</u>
應付帳款－關係人	其他關係人	\$ <u>22,308</u>	<u>24,497</u>	<u>20,572</u>
其他應付款	其他關係人	20	19	-
	母公司之主要 管理階層	-	30	-
		\$ <u>20</u>	<u>49</u>	<u>-</u>

(三)主要管理人員交易

主要管理人員薪酬包括：

	<u>114年4月至6月</u>	<u>113年4月至6月</u>	<u>114年1月至6月</u>	<u>113年1月至6月</u>
短期員工福利	\$ <u>4,307</u>	<u>4,070</u>	<u>8,159</u>	<u>7,869</u>

正達國際光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	114.6.30	113.12.31	113.6.30
其他金融資產—流動	海關保證金及銀行借款	\$ 8,589	336,432	195,741
其他金融資產—非流動	銀行借款	-	-	24,000
不動產、廠房及設備	銀行借款	940,595	978,889	1,017,686
投資性不動產	銀行借款	1,159,524	1,148,336	1,147,256
其他非流動資產	銀行借款	29,610	29,610	29,610
		<u>\$ 2,138,318</u>	<u>2,493,267</u>	<u>2,414,293</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)合併公司為購置不動產、廠房及設備而與廠商簽訂之合約價款如下：

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
已簽訂之合約價款	\$ <u>468,331</u>	<u>298,485</u>	<u>138,495</u>
已支付之金額	\$ <u>265,366</u>	<u>108,992</u>	<u>53,903</u>

(二)合併公司於民國一一四年三月十二日與一自然人共同簽訂不動產買賣契約計畫共同開發土地，合約總價168,050千元，合併公司與自然人分別負擔142,843千元及25,207千元，截至民國一一四年六月三十日合併公司已支付16,800千元，帳列其他非流動資產項下。

(三)合併公司於民國一一四年四月二十二日經董事會決議向非關係人Ryukil CNS Co., Ltd. 購買SD Global Vietnam Limited Liability Company 100%股權，總價美金10,000千元，另雙方於期後簽訂增補協議，追加購買金額美金1,000千元，總價美金11,000千元。截至民國一一四年六月三十日已支付264,920千元，為合作備忘錄保證金及股權交割款，帳列其他金融資產-非流動及預付投資款項下。股權交割須雙方依約完成所簽訂之條件，目前尚未完成交割。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

正達國際光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十二、其他

員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	114年4月至6月			113年4月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	35,163	40,379	75,542	50,602	50,427	101,029
勞健保費用	4,241	2,698	6,939	5,428	2,662	8,090
退休金費用	1,598	1,446	3,044	1,951	1,415	3,366
其他員工福利費用	2,357	1,576	3,933	3,407	2,042	5,449
折舊費用	27,773	7,128	34,901	27,420	4,425	31,845
攤銷費用	57	757	814	58	250	308

功 能 別 性 質 別	114年1月至6月			113年1月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	72,009	70,507	142,516	101,510	78,142	179,652
勞健保費用	8,791	5,493	14,284	10,896	5,222	16,118
退休金費用	3,276	2,922	6,198	3,972	2,796	6,768
其他員工福利費用	4,762	3,221	7,983	5,494	2,810	8,304
折舊費用	55,859	14,301	70,160	54,599	9,169	63,768
攤銷費用	115	1,315	1,430	114	500	614

合併公司於民國一一四年及一一三年四月一日至六月三十日及一一四年及一一三年一月一日至六月三十日帳列營業外收入及支出項下其他利益及損失之折舊分別為624千元、641千元、1,248千元及1,282千元。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一四年一月一日至六月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

單位：新台幣千元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股 數	帳面金額	持股比率	市 價	
本公司	南亞科技股份有限公司 股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	50,000	2,560	- %	2,560	

正達國際光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註	
				股 數	帳面金額	持股比例	市 價		
本公司	台灣尖端先進生技醫藥股份有限公司	股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	100,000	1,145	0.11 %	1,145	
"	AERKOMM INC.	股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	175,000	12,416	0.96 %	12,416	
"	IX ACQUISITION CORP.	SAFE	-	"	340,174	115,924	- %	115,924	

4.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

5.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6.母子公司間業務關係及重大交易往來情形：無。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一十四年一月一日至六月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：新台幣/美金千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	Fast Achievement Global Ltd.	關曼群島	控股	16,147 (USD540)	16,147 (USD540)	540,000	100.00 %	54,076	(202) (USD(6))	(202) (USD(6))	
本公司	Golden Start Global Corp.	薩摩亞	控股	2,134,745 (USD71,391)	2,134,745 (USD71,391)	71,391,373	100.00 %	58,942	(5,058) (USD(159))	(5,058) (USD(159))	
本公司	G-TECH OPTOELECTRONICS (VIETNAM) CO., LTD.	越南	光學玻璃及配件的銷售、設計、生產及加工	59,804 (USD2,000)	59,804 (USD2,000)	2,000,000	100.00 %	42,495	(8,683) (VND(7,116,874))	(8,683) (VND(7,116,874))	
Fast Achievement Global Ltd.	Brave Advance International Corp.	薩摩亞	控股	14,951 (USD500)	14,951 (USD500)	500,000	25.00 %	50,737 (USD1,697)	(827) (USD(26))	(207) (USD(7))	關聯企業
Golden Start Global Corp.	Charmtex Global Corp.	薩摩亞	控股	2,134,147 (USD71,371)	2,134,147 (USD71,371)	71,371,373	100.00 %	58,942 (USD1,971)	(5,058) (USD(159))	(5,058) (USD(159))	

註：除Brave Advance International Corp.，上述交易於編製合併財務報告時，業已沖銷。

(三)大陸投資資訊：

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

單位：新台幣/美金千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期末初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益	期末投資帳面價值	截至本期末已匯回投資收益
					匯出	收回						
宏達光電玻璃(東莞)有限公司	生產及銷售 TFT-LCD 平板顯示屏材料	709,873 (USD23,740)	註1	709,873 (USD23,740)	-	-	709,873 (USD23,740)	(2,581) (USD(81))	25.00 %	(645) (USD(20.29))	17,153 (USD574)	-
睿志達光電(成都)有限公司	生產和銷售 TFT-LCD 平板顯示屏材料	2,093,140 (USD70,000)	註2	2,093,140 (USD70,000)	-	-	2,093,140 (USD70,000)	(5,093) (USD(160))	100.00 %	(5,093) (USD(160))	50,824 (USD1,700)	-

註1：本公司經由第三地區投資事業Fast Achievement Global Ltd.之轉投資事業Brave Advance International Corp.間接對大陸投資宏達光電玻璃(東莞)有限公司。

註2：本公司經由第三地區投資事業Golden Start Global Corp.之轉投資事業Charmtex Global Corp.間接對大陸投資睿志達光電(成都)有限公司。

註3：Fast Achievement Global Ltd.、Golden Start Global Corp.、Charmtex Global Corp.及睿志達光電(成都)有限公司，係依據台灣母公司簽證會計師核閱財務報表認列投資損益。

註4：係依民國114年6月30日美元兌換新台幣29.90元及越南盾兌換新台幣0.00111元換算。

註5：除宏達光電玻璃(東莞)有限公司，上述交易於編製合併財務報告時，業已沖銷。

正達國際光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 赴大陸地區投資限額：

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
2,803,013 (USD93,740)	2,803,013 (USD93,740)	-
(含機器作價256,649) (USD8,583)	(含機器作價277,371) (USD9,276)	-

註：合併公司已於民國一十一年八月二十三日經經濟部工業局核發符合營運總部營運範圍證明文件，有效期限自民國一十一年八月二十二日至一十四年八月二十一日，故不受投資限額規定。

3. 與大陸被投資公司間之重大交易事項：無。

十四、部門資訊

合併公司有三個應報導部門，分別為智能汽車事業單位(以下簡稱智能汽車部門)、智能建築事業單位(以下簡稱智能建築部門)及智能光電事業部門(以下簡稱智能光電部門)，智能汽車部門主要係研發、設計、製造及銷售車用玻璃及工控電腦用之保護觸控玻璃。智能建築部門主要從事綠建材玻璃之研發及銷售，並提供各種建築玻璃表面處理以及強化、異形等加工製成服務。智能光電部門主要係銷售一般消費型電子顯示應用之保護觸控玻璃產品。

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	智能汽車	智能建築	智能光電	調整及銷除	合計
114年4月至6月					
收入					
來自外部客戶收入	\$ 64,340	62,634	438,984	-	565,958
部門間收入	-	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 64,340</u>	<u>62,634</u>	<u>438,984</u>	<u>-</u>	<u>565,958</u>
部門損益	<u>\$ (183,359)</u>	<u>10,387</u>	<u>8,180</u>	<u>-</u>	<u>(164,792)</u>
113年4月至6月					
收入					
來自外部客戶收入	\$ 216,520	46,637	301,530	-	564,687
部門間收入	-	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 216,520</u>	<u>46,637</u>	<u>301,530</u>	<u>-</u>	<u>564,687</u>
部門損益	<u>\$ (50,441)</u>	<u>(215)</u>	<u>6,771</u>	<u>-</u>	<u>(43,885)</u>

正達國際光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

<u>114年1月至6月</u>	<u>智能汽車</u>	<u>智能建築</u>	<u>智能光電</u>	<u>調整 及銷除</u>	<u>合計</u>
收入					
來自外部客戶收入	\$ 115,194	111,809	809,632	-	1,036,635
部門間收入	-	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 115,194</u>	<u>111,809</u>	<u>809,632</u>	<u>-</u>	<u>1,036,635</u>
部門損益	<u>\$ (340,974)</u>	<u>15,517</u>	<u>14,659</u>	<u>-</u>	<u>(310,798)</u>
<u>113年1月至6月</u>					
收入					
來自外部客戶收入	\$ 420,228	82,159	475,191	-	977,578
部門間收入	-	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 420,228</u>	<u>82,159</u>	<u>475,191</u>	<u>-</u>	<u>977,578</u>
部門損益	<u>\$ (61,857)</u>	<u>891</u>	<u>9,601</u>	<u>-</u>	<u>(51,365)</u>

註：合併公司之部門資產及負債資訊為提供予主要管理階層參考形成決策之用，爰無須揭露部門資產及負債。